



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

" إطار مقترح لتحقيق فعالية المراجعة الداخلية لتعظيم قيمة المنشأة
بتطبيق مراجعة الجودة والتحسين المستمر"
(دراسة ميدانية)

**"A proposed Framework to Achieve the Effectiveness of
Internal Audit to Maximize the firm Value By Appling Audit
Quality and Continuous Improvement"**

An Empirical Study

رسالة مقدمة للحصول علي درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد

أحمد السيد شمروخ صالح

عضو الجهاز المركزي للمحاسبات

إشراف

الدكتورة

حنان محمود عبد العظيم

مدرس المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور

محمد محمود عبد المجيد

أستاذ المراجعة

كلية التجارة – جامعة عين شمس

٢٠١٩



جامعة عين شمس
كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

إسم الباحث / أحمد السيد شمروخ صالح

عنوان الرسالة/ إطار مقترح لتحقيق فعالية المراجعة الداخلية لتعظيم قيمة المنشأة

بتطبيق مراجعة الجودة والتحسين المستمر - دراسة ميدانية "

الدرجة العلمية: ماجستير في المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم علي الرسالة:

١- الأستاذ الدكتور/ محمد محمود عبد المجيد (مشرفاً ورئيساً)

أستاذ المراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢- الأستاذ الدكتور/ عبد الله عبد السلام احمد (عضواً)

أستاذ المراجعة - كلية التجارة - جامعة القاهرة

٣- الأستاذة الدكتورة / نجوي أحمد السيسي (عضواً)

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس

تاريخ المناقشة: / / ٢٠١٩

اجيزت الرسالة بتاريخ :

/ / ٢٠١٩

موافقة مجلس الجامعة :

/ / ٢٠١٩

الدراسات العليا

ختم الإجازة :

موافقة مجلس الكلية :

/ / ٢٠١٩

(يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا
الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ)

المجادلة/ ١١

صَدَقَ اللهُ الْعَظِيمُ

إهداء

أشكر الله العلي القدير علي توفيقه وكرمه لي بإتمام هذه الرسالة ، فهو عزوجل أحق بالشكر والثناء سبحانه وتعالى ، إلهي خلقتني وهديتني إلي شرائع الإيمان ، وعلمتني وجعلت صدري واعياً بالقرآن ، وأطعمتني وأسقيتني من غير كسب في الحساب.

فإنه لمن دواعي سروري وإمتناني أن أهدي هذا العمل الي :

معلم البشرية ومنبع العلم نبينا محمد (صلى الله عليه وسلم).

وإلي والدي بؤرة النور التي عبرت بي نحو الأمل والأمانى الجميلة، واتسع قلبه حين ضاقت الدنيا ، فروّض الصعاب من أجلي ، وسار في حيلكة الدرب ليغرس معاني النور والصفاء في قلبي ، وعلمني أن نعيش من أجل الحق والعلم ، لنظل أحياء حتي لو فارقت أرواحنا أجسادنا، ولطالما تقطر قلبه شوقاً وحنّت عيناه الوضاءتان الي رؤيتي وأنا اخطو خطواتي الأخيرة في رسالتي ، ومن أجل أن أمثل أمامه برسالتي التي تعترف كل قصاصة فيها بأنك سبب وجودها ، وسبب خلودها في مدارك العلم باذن الله.وها هي قد أينعت لأقدمها بين يديك.

والدي الحبيب لقد كان ارضاؤك جزء من طموحي وجزء من سيرتي في طريقي ، حتي تري ثمرة جُهدك وطيب غرسك ، فكنت معني الحياة لي ، وقد أرضاني الله فيك يا أبتي فهلا رضيت عني .

وإلي من تتسابق الكلمات لتخرج معبرةً عن مكنون ذاتها، إلي التي إمتهنت الحب وغزلت الأمل في قلبي ، عصفورة ترفرف فوق ناصية الأحلام ، فتبقي روعي

متلألاً ومشرفةً ، طالما كانت دعواتها عنوان دربي ، وتبقي أُمْنِيَّاتي علي وشك التحقق طالما دعواتها تسير معي.

إلي روحك الطاهرة يا أُمِّي رحمك الله تعالى وأسكنك فسيح جناته، ياسيدة القلب والحياة أهديكِ رسالتي.

وإلي إخوتي سندي وعوني في الحياة ، وما المرءُ إلا بإخوانه كما تقبض الكف بالمعصم ولا خيراً في الكف مقطوعة ولا خيراً في الساعد الأجذم.

وإلي التي تحملت وصبرت عليا شهور طوال ، كنت فيها معتكفاً علي البحث والدراسة، فتحملت هجر الليالي ومدافعة الأيام في غرة حياتنا الزوجية ، زوجتي الغالية التي كلما تأملت فيها أستحضرت عظمة نعمة ربي عليا حينما أكرمني بها ، ولا أدري كيف أخطو سبيل الشاكرين أمام نعمة ربي علي فنعم الزوجة الصالحة ، مع خالص حبي لها وأغلي الأمنيات.

وإلي طفلي وحبيب قلبي الذي أنجبته كبيراً حينما حرمته دفئ حضني في شهوره الأولي لإنشغالي برسالتي، وإني لأري النور والمستقبل المشرق في عيناك الدافئتين، وأري فيك ما أنا مقبل عليه من رقي في درجات العلم ، أحدثك الآن ولعلك لاتعي ما أقول ، لكن حسبك ما يختبئ لك خلف تلك الكاميرا لتحدثك عندما تكبر بالصوت والصورة ، عما كان يدور الآن بخاطري ، فربما لا أكون علي قيد الحياة ومن يدري.

وإلي رؤسائي وقياداتي وزملائي في العمل أتوجه لهم بتحيةٍ إعزازٍ وإجلالٍ وتقديرٍ علي ما يبذلونه من عمل دؤوب لحماية مقدرات الوطن وممتلكاته.

شكر وتقدير

كما أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى أساتذتي الكرام الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة ،إلى الذين مهدوا لى طريق العلم والمعرفة، وقدموا لى الكثير والكثير باذلين بذلك جهوداً كبيرة في الإشراف على تلك الرسالة إلى جميع أساتذتي الأفاضل.

فأتوجه بالشكر والتقدير إلي مشرفي الأستاذ الدكتور/ محمد محمود عبد المجيد أستاذ المراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس ، وعميد الكلية الأسبق ونائب رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات الأسبق، الذي لم يدخر جهداً في مساعدتي وتقديم النصح والإرشاد لي ، فقد وجدت منه الإنسانية الرائعة والمهنية العالية ، والتفاني المتناهي والعلم الزاخر، والنصح السديد والتوجيه الرشيد ، والصبر الشديد ،مما أعانني علي إنجاز هذا الجهد فكان نعم الأستاذ ، ونعم المشرف ونعم الأب ، فجزاه الله عني خير الجزاء وبارك الله في عمله وعمره .

كما أتقدم بجزيل الشكر لمشرفتي وأستاذتي الأستاذة الدكتورة/ حنان محمود عبد العظيم مدرس المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة عين شمس، لما قدمته لي من نصح وإرشاد خلال إعداد هذه الرسالة، والتي لم تبخل علي بوقتها الثمين،وعلمها الوفير فجزاها الله عني خير الجزاء وبارك الله لها في عملها وعمرها وأمدها الله بالصحة والعافية.

كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير لعضوي لجنة المناقشة والحكم الأستاذ الدكتور/عبدالله عبد السلام - أستاذ المراجعة - كلية التجارة - جامعة القاهرة

فقد من الله علي أن يكون مناقشي لأستفيد من وفير علمه وتوجيهاته السديده ، وأكون ممن حظي بواسع معرفته ، فأنتقدم له بجزيل الشكر والأمتان علي تفضله بالموافقة علي الإشتراك في لجنة المناقشة والحكم.

كما أتقدم بجزيل الشكر والتقدير لأستاذتي ومعلمتي وأمي العلمية الأستاذة الدكتورة/نجوي أحمد السيسي - أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة -

جامعة عين شمس.الأستاذة بدمائة خلقها ، وعلمها الفياض وتوجيهاتها العلمية النيرة
ونصائحها السديدة ، وأهتمامها ساعدني أفضل مساعدة بعد أن تفضلت بالموافقة علي
الأشتراك في لجنة المناقشة والحكم.فلهما مني كل الشكر والتقدير .

وأختتم بخالص الشكر لكل من تعاون مع الباحث أثناء الدراسة وخاصة السادة العاملين
بمكتبة جامعة عين شمس، ومن ساهم في الطباعة النهائية للرسالة.

والله ولي التوفيق,,,,,

الباحث

مستخلص البحث

"إطار مقترح لتحقيق فعالية المراجعة الداخلية لتعظيم قيمة المنشأة

بتطبيق مراجعة الجودة والتحسين المستمر"

(دراسة ميدانية)

يهدف البحث إلى: تحقيق فعالية المراجعة الداخلية بتطبيق مراجعة الجودة والتحسين المستمر لتعظيم قيمة المنشأة ، وتحقيق أهداف المنشأة في ظل بيئة شديدة المخاطر ، وتعزيز سمعتها في الأسواق المحلية والعالمية ، الرقابة علي مدي تحقيق متطلبات نظم الجودة . كما يهدف البحث إلى إستكشاف وجهة نظر المستفيدين الداخليين والمتمثلين في المسؤولين في إدارات المنشأة ، وكذلك وجهة نظر المستفيدين الخارجيين والمتمثلون في المراجعين الخارجيين، في مدي مساهمة المراجعة الداخلية في إضافة قيمة إقتصادية للمنشأة.

منهج البحث : يعتبر هذا البحث من البحوث الأكاديمية التي تستند في التطبيق العملي إلى " الدراسة الميدانية"، وقد تضمنت أربع شركات ضمن شركات المساهمة المصرية المقيدة بسوق المال المصري ، عينة من أعضاء الجهاز المركزي للمحاسبات ،وعينة من مكاتب المحاسبة والمراجعة داخل جمهورية مصر العربية.

تنظيم البحث: تم تبويب البحث الي ثمانية فصول كما يلي :-

الفصل الأول الإطار العام للبحث.

الفصل الثاني العوامل المؤثرة علي تحقيق فعالية المراجعة الداخلية .

الفصل الثالث أثر مراجعة الجودة والتحسين المستمر علي تحقيق فعالية المراجعة الداخلية.

الفصل الرابع علاقة فعالية المراجعة الداخلية بتعظيم قيمة المنشأة.

الفصل الخامس الإطار المقترح.

الفصل السادس الدراسة الميدانية.

الفصل السابع تحليل نتائج الدراسة الميدانية.

الفصل الثامن خلاصة ونتائج وتوصيات.

الكلمات الرئيسية للبحث: فعالية المراجعة الداخلية- مراجعة الجودة والتحسين المستمر-
تعظيم قيمة المنشأة.

الفهرس		
رقم الصفحة	الموضوع	الكود
	الفصل الأول: الإطار العام للبحث	
٢	مشكلة البحث	١/١
٣	الدراسات السابقة	١/١/١
١٩	أهمية البحث	٢/١
١٩	هدف البحث	٣/١
٢٠	متغيرات البحث	٤/١
٢٠	فرضي البحث	٥/١
٢١	منهج البحث	٦/١
٢١	الدراسة الميدانية	٧/١
٢٢	حدود البحث	٨/١
٢٢	تنظيم البحث	٩/١
	الفصل الثاني: العوامل المؤثرة علي فعالية المراجعة الداخلية	
	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية	١/٢
٢٦	ماهية وطبيعة المراجعة الداخلية	١/١/٢
٢٨	أهداف المراجعة الداخلية	٢/١/٢
٣٠	دور المؤسسات والتشريعات المهنية في تطوير المراجعة الداخلية	٣/١/٢
٣٢	الميثاق الأخلاقي لمهنة المراجعة الداخلية	٤/١/٢
٣٢	معايير المراجعة الداخلية	٥/١/٢
٣٥	آثر تطور نظم المعلومات علي المراجعة الداخلية	٦/١/٢

	المبحث الثاني:عوامل تحقيق فعالية المراجعة الداخلية	٢/٢
٣٨	مفهوم وأهمية فعالية المراجعة الداخلية	١/٢/٢
٣٩	محددات فعالية المراجعة الداخلية	٢/٢/٢
٥٢	تحليل وتقييم الدراسات السابقة	٣/٢/٢
٥٤	ملخص الفصل الثاني	
	الفصل الثالث:آثر مراجعة الجودة والتحسين المستمر علي تحقيق فعالية المراجعة الداخلية	
	المبحث الأول : دور مراجعة الجودة في تحقيق فعالية المراجعة الداخلية	١/٣
٥٧	مفهوم مراجعة الجودة	١/١/٣
٥٨	أهداف مراجعة الجودة	٢/١/٣
٥٨	أنواع مراجعات الجودة	٣/١/٣
٥٩	متطلبات تأهيل مراجع الجودة	٤/١/٣
٦٢	ضوابط مراجعة أنظمة الجودة	٥/١/٣
٦٣	أساليب وإجراءات تنفيذ مراجعة الجودة	٦/١/٣
٧٥	مفهوم إدارة الجودة الشاملة	٧/١/٣
٧٦	الأهداف الرئيسية للجودة الشاملة	٨/١/٣
٧٨	مبادئ الجودة الشاملة	٩/١/٣
٨٠	عوامل نجاح تطبيق الجودة الشاملة	١٠/١/٣
٨٠	علاقة مراجعة الجودة بفعالية المراجعة الداخلية	١١/١/٣

	المبحث الثاني: دور التحسين المستمر في تحقيق فعالية المراجعة الداخلية	٢/٣
٨٥	مفهوم التحسين المستمر	١/٢/٣
٨٦	أهداف التحسين المستمر	٢/٢/٣
٨٦	أهمية التحسين المستمر	٣/٢/٣
٨٩	مبادئ التحسين المستمر	٤/٢/٣
٩٠	الركائز الأساسية للتحسين المستمر	٥/٢/٣
٩٠	المتطلبات الأساسية لعملية التحسين المستمر	٦/٢/٣
٩٢	مناهج التحسين المستمر	٧/٢/٣
٩٢	منهج التحسينات المستمرة kaizen	١/٧/٢/٣
٩٤	منهج ستة سيجما Six sigma	٢/٧/٢/٣
٩٧	علاقة التحسين المستمر بتحقيق أهداف المنشأة	٨/٢/٣
٩٧	علاقة التحسين المستمر بفعالية المراجعة الداخلية	٩/٢/٣
١٠٠	ملخص الفصل الثالث	
	الفصل الرابع: علاقة فعالية المراجعة الداخلية بتعظيم قيمة المنشأة	
	المبحث الأول: محددات قيمة المنشأة	١/٤
١٠٤	مفهوم قيمة المنشأة	١/١/٤
١٠٤	مداخل قياس قيمة المنشأة	٢/١/٤
١٠٦	العوامل المؤثرة في قيمة المنشأة	٣/١/٤

١٠٧	تحليل قيمة المنشأة والقرارات الإدارية	٤/١/٤
١٠٧	القيمة الاقتصادية المضافة	٥/١/٤
١١٠	إستخدام مدخل القيمة الاقتصادية المضافة في تطوير دور المراجعة الداخلية	٦/١/٤
	المبحث الثاني: أثر فعالية المراجعة الداخلية في تعظيم قيمة المنشأة	٢/٤
١١٢	كيفية إضافة المراجعة الداخلية قيمة للمنشأة	١/٢/٤
١٢٢	قياس أثر مراجعة الجودة علي تعظيم قيمة المنشأة	٢/٢/٤
١٢٥	ملخص الفصل الرابع	
	الفصل الخامس: إطار مقترح لقياس أثر العوامل المؤثرة علي فعالية المراجعة الداخلية لتعظيم قيمة المنشأة	
	المبحث الأول: الأساس النظري للإطار المقترح	١/٥
١٢٧	أثر تحسين تقييم إدارة المخاطر علي تعظيم قيمة المنشأة	١/١/٥
١٣٥	أثر تفعيل الحوكمة علي تعظيم قيمة المنشأة	٢/١/٥
١٣٩	أثر التحسين المستمر علي فعالية المراجعة الداخلية لتعظيم قيمة المنشأة	٣/١/٥
	المبحث الثاني: هيكل الإطار المقترح	٢/٥
١٤١	عناصر الإطار المقترح	١/٢/٥
١٤٣	تصميم الإطار المقترح	٢/٢/٥
١٤٥	ملخص الفصل الخامس	

	الفصل السادس: الدراسة الميدانية	
	المبحث الأول: مجتمع وعينة الدراسة الميدانية	١/٦
١٤٨	المنهج المطبق في إختيار عينة المشاركين في الدراسة	١/١/٦
١٤٩	توصيف عينة الدراسة	٢/١/٦
١٤٩	وصف المؤسسات المشاركة في الدراسة	٣/١/٦
١٥٠	الإجراءات التي تم اتباعها في جمع البيانات من عينة الدراسة	٤/١/٦
	المبحث الثاني: إعداد قائمة الأسئلة	٢/٦
١٥٢	تصميم قائمة الأسئلة	١/٢/٦
١٥٣	محتويات قائمة الأسئلة	٢/٢/٦
	المبحث الثالث: متغيرات الدراسة الميدانية	٣/٦
١٥٩	تحديد مقاييس فعالية المراجعة الداخلية (المتغير المستقل)	١/٣/٦
١٦١	تحديد مقاييس قيمة المنشأة (المتغير التابع)	٢/٣/٦
	المبحث الرابع: تجهيز وتحليل بيانات الدراسة الميدانية	٤/٦
١٦٤	طبيعة بيانات الدراسة	١/٤/٦
١٦٦	منهج تحليل بيانات الدراسة	٢/٤/٦
١٦٦	أختبار ألفا كرونباخ	١/٢/٤/٦
١٦٦	الإحصاء الوصفي	٢/٢/٤/٦
١٦٦	الإحصاء التحليلي	٣/٢/٤/٦
	المبحث الخامس: الملامح الرئيسية للمشاركين في إجراء الدراسة	٥/٦
١٧١	تبويب المشاركين طبقاً لجهة العمل	١/٥/٦
١٧٢	تبويب المشاركين طبقاً للمؤهل الدراسي	٢/٥/٦
١٧٣	تبويب المشاركين طبقاً للوظيفة التي يشغلونها في الوقت الحالي	٣/٥/٦
١٧٥		٤/٥/٦
١٧٦	تبويب المشاركين طبقاً لمدة خبرتهم في الوظيفة التي يشغلونها	٥/٥/٦
١٧٧	تبويب المشاركين طبقاً للدورات التدريبية التي حصلوا عليها	٦/٥/٦
	تبويب المشاركين طبقاً للدورات للشهادات المهنية التي حصلوا	

	عليها	٦/٦
١٨٧	المبحث السادس: ثببات المحتوي لمتغيرات البحث	
	ملخص الفصل السادس	
١٨٩	الفصل السابع: نتائج الدراسة الميدانية	١/٧
٢٠٠	المبحث الأول: المقاييس الإحصائية	٢/٧
	المبحث الثاني: إختبارات الفروض	
٢٢٣	الفصل الثامن: خلاصة ونتائج وتوصيات	١/٨
٢٢٧	المبحث الأول: الخلاصة	٢/٨
٢٣٣	المبحث الثاني: نتائج البحث	٣/٨
٢٣٥	المبحث الثالث: توصيات الدراسة والدراسات المستقبلية	
	المراجع	
	الملاحق	
	ملحق رقم (١) قائمة الإستقصاء	
	ملحق رقم (٢) الجداول الإحصائية	
	ملخص الرسالة باللغة العربية	
	ملخص الرسالة باللغة الإنجليزية	